

证券代码:874696

证券简称:肯特合金

主办券商:申万宏源承销保荐



肯特合金

NEEQ: 874696

株洲肯特硬质合金股份有限公司

ZHUZHOU KINGTAL CEMENTED CARBIDE CO.,LTD



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张国顺、主管会计工作负责人胡善学及会计机构负责人（会计主管人员）龚伟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于企业客户和供应商信息涉及商业秘密，前五大客户和供应商按代码披露，不直接披露名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告.....	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	134

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	湖南省株洲市天元区金月路 99 号

释义

释义项目		释义
肯特合金、公司、本公司	指	株洲肯特硬质合金股份有限公司
章程、公司章程	指	株洲肯特硬质合金股份有限公司章程
股东大会	指	株洲肯特硬质合金股份有限公司股东大会
董事会	指	株洲肯特硬质合金股份有限公司董事会
监事会	指	株洲肯特硬质合金股份有限公司监事会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
中审众环	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告	指	中审众环出具的 2024 年度审计报告
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书、副总经理
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
因特盈	指	株洲因特盈投资合伙企业（有限合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	株洲肯特硬质合金股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHUSHOU KINGTAL CEMENTED CARBIDE CO., LTD		
法定代表人	张国顺	成立时间	2006年12月11日
控股股东	控股股东为（张国顺）	实际控制人及其一致行动人	张云娴
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C32 有色金属冶炼和压延加工-C324 有色金属合金制造-C3240 有色金属合金制造		
主要产品与服务项目	硬质合金产品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	肯特合金	证券代码	874696
挂牌时间	2025年4月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	73,225,000.00
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡善学	联系地址	湖南省株洲市天元区金月路99号
电话	0731-28667179	电子邮箱	ktcw@kingtal.com
传真	0731-28667179		
公司办公地址	湖南省株洲市天元区金月路99号	邮政编码	412007
公司网址	https://www.kingtal.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430200796851934H		
注册地址	湖南省株洲市天元区金月路99号		
注册资本（元）	73,225,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司的主营业务为硬质合金制品的研发、生产和销售。作为国家级高新技术企业、国家级专精特新“小巨人”企业、国家级绿色工厂，公司秉承着“专业铸就品质、精诚创造价值”的核心理念，以“做细分市场的领先者”为使命，深耕于钻掘类硬质合金、数控切削工具、先进刀具材料、岩土工程工具等，主要产品包括矿山开采用合金齿、油田牙轮钻合金、超粗晶粒合金、工程建设用合金、复合片基体合金、切削刀具、棒材等，广泛应用于油气煤资源钻采、矿山开采、基础工程建设和精密加工等领域，现已成为国内钻掘类硬质合金主要供应商之一，具有良好的口碑和品牌影响力，被评为“深部钻探用硬质合金球齿省单项冠军产品”。

公司自设立以来坚持自主创新，拥有一支业内高素质的研发团队，与国内知名高校建立产学研战略合作，拥有已授权专利 24 项，其中发明专利 14 项，被认定为“湖南省省级企业技术中心”，同时，公司制定了完善的生产管理制度，严格把控产品质量，通过了质量管理、环境管理、职业健康安全管理、能源管理、知识产权管理五大体系认证。未来，公司将不忘初心，紧紧抓住全球硬质合金产业发展的战略机遇，在海外主要销售地区建立用户服务中心，实现全球化战略。

公司商业模式如下：

1、采购模式

公司的主要原材料为碳化钨粉、钴粉等大宗商品。公司制定了《采购管理制度》、《原材料仓库管理办法》、《安全库存管理办法》等文件及制度，建立了完善的采购流程，并严格执行。原材料采购由采购后勤保障部统筹管理，对供应商的材料价格、生产能力、产品质量、交期等方面进行综合考察，形成合格供应商名录。公司采用“以产定购”的采购模式，根据市场需求合理安排生产计划，并以此为依据安排采购计划。在此基础上，采购部门基于对宏观经济、行业经济及市场情况的判断，综合合格供应商的报价、结算模式等因素对原材料进行采购。公司在经营过程中严格控制库存，在保证安全库存的前提下，根据市场原材料波动情况，对库存进行合理的优化以控制价格波动的风险。

2、生产模式

公司采用“以销定产、适量库存”的模式安排生产。在综合考虑市场需求、行业发展趋势、自身销售情况后，结合自身的生产能力后制定生产计划，合理调配资源，组织生产制造。主要生产过程均为自主生产，为提高生产效率，确保及时交货，公司辅助以外协加工为补充，即将部分磨加工和涂层等工序委托经严格认证合格的外协合作厂商按照公司指定的技术、质量指标等要求进行生产。公司对产品生产过程执行严格质量控制，即有生产过程中的半成品检测和抽检，也有产品完工入库前对产品外观、材质、性能等的检测检查，确保合格后的产品方可出厂。

3、销售模式

公司采用终端客户直销为主、非终端客户销售为辅的销售模式。

公司的终端客户主要为工具制作厂家或设备厂家，客户采购公司的硬质合金产品后，进一步深加工或装配成各类工具，然后销售给下游客户或自用。公司主要通过参加国内、国际行业展会、资深行业从业者推荐、行业口碑传播等方式不断扩大影响力并开发新客户；

与长期合作伙伴直接洽谈销售合同或者通过招投标方式获得合同，由于硬质合金工具具有消耗量较大且供应的连续性较强等特点，公司与终端客户形成了较为稳定的合作关系。公司凭借较强的研发及生产实力可快速响应客户个性化、专业化的订单需求，通过与客户直接沟通的方式强化产品匹配度，依靠产品质量高、服务优、供应链稳定等优势进一步巩固客户黏性。

非终端客户主要包括贸易商和签约经销商。贸易商通常对其销售区域有较深的理解，能够准确把握客户及潜在客户的需求，因此能有效降低公司销售成本和运输成本并有效地扩大产品的销售覆盖率。同时由于行业自身特点，部分硬质合金制品的用户群体数量多且散、个体采购量较小，如硬质合金切削刀片的销售，存在不便于采取直销模式的情形，因而公司主要通过贸易商销售到用户企业。签约经销商指在特定区域内具有稳定销售渠道资源并与公司签订经销协议或代理协议的经销商。在部分海外市场，公司会寻找实力突出的当地经销商，并与其形成稳定的经销合作关系。公司通过经销商覆盖境外分散的区域型中小客户，有利于公司借助经销商在当地的影响力开拓市场，提高市场渗透率和占有率，降低销售成本，提高服务效率。与终端客户一致，均为买断式销售模式。

经营计划实现情况如下：报告期内，本公司实现营业收入 450,689,107.58 元，同比增长 34.93%；实现净利润 12,845,272.06 元，同比增长 124.10%；经营活动产生的现金流量净额 25,922,401.66 元，同比下降 11.31%，资产总计 649,600,041.30 元，同比增长 2.56%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2023年10月，公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局核发的《高新技术企业证书》，编号GR202343001302，有效期三年。</p> <p>2、2021年7月，公司被工信部认定为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期三年，2024年9月通过复评。</p> <p>3、2018年9月，公司被省工信厅认定为省级专精特新“小巨人”企业，有效期三年，2022年5月通过复评。</p> <p>4、2023年6月，公司“深部钻探用硬质合金球齿”被评为湖南省制造业单项冠军产品。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	450,689,107.58	334,027,958.82	34.93%
毛利率%	13.00%	14.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,845,272.06	5,731,946.39	124.10%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,972,085.17	4,767,356.93	151.13%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	3.68%	1.69%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	3.43%	1.41%	-
基本每股收益	0.17	0.08	112.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	649,600,041.30	633,379,043.70	2.56%
负债总计	292,319,994.45	291,673,325.97	0.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	357,280,046.85	341,705,717.73	4.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.88	4.54	7.41%
资产负债率% (母公司)	45.00%	46.05%	-
资产负债率% (合并)	45.00%	46.05%	-
流动比率	1.63	1.49	-
利息保障倍数	18.26	3.31	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	25,922,401.66	29,228,512.26	-11.31%
应收账款周转率	4.06	3.21	-
存货周转率	2.23	1.86	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.56%	7.99%	-
营业收入增长率%	34.93%	-13.75%	-
净利润增长率%	124.10%	-85.11%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	36,663,261.35	5.64%	49,699,049.44	7.85%	-26.23%
应收票据	67,890,408.23	10.45%	68,374,448.82	10.80%	-0.71%
应收账款	120,586,951.24	18.56%	101,388,007.79	16.01%	18.94%
存货	181,775,780.73	27.98%	169,350,109.58	26.74%	7.34%
其他流动资产	14,361,540.70	2.21%	9,474,288.98	1.50%	51.58%

固定资产	194,319,426.28	29.91%	153,626,336.19	24.26%	26.49%
在建工程	2,829,601.25	0.44%	19,006,281.17	3.00%	-85.11%
其他非流动资产	1,779,110.76	0.27%	32,257,630.46	5.09%	-94.48%
应付票据	70,360,000.00	10.83%	105,000,000.00	16.58%	-32.99%
应付账款	98,653,251.31	15.19%	57,595,310.39	9.09%	71.29%
应交税费	280,258.71	0.04%	414,790.56	0.07%	-32.43%
其他应付款	1,888,232.98	0.29%	30,663,726.70	4.84%	-93.84%
预计负债	3,538,360.22	0.54%	2,656,180.87	0.42%	33.21%

项目重大变动原因

- 1、应付票据期末较期初减少 32.99%，主要原因是年底时部分银行承兑汇票尚未开具所致，从而导致应付账款增加；
- 2、应付账款期末较期初增加 71.29%，主要原因是年底向主要供应商采购的一批主要原材料款项尚未开具银行承兑汇票支付所致；

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	450,689,107.58	-	334,027,958.82	-	34.93%
营业成本	392,090,411.19	87.00%	285,400,823.96	85.44%	37.38%
毛利率%	13.00%	-	14.56%	-	-
销售费用	13,810,987.92	3.06%	10,422,210.78	3.12%	32.51%
管理费用	13,395,639.79	2.97%	9,870,598.03	2.96%	35.71%
研发费用	17,177,378.21	3.81%	17,591,654.74	5.27%	-2.35%
财务费用	-959,808.00	-0.21%	359,607.48	0.11%	-366.09%
其他收益	6,611,878.41	1.47%	2,996,590.41	0.90%	120.65%
信用减值损失	-2,070,926.89	-0.46%	-2,123,696.43	-0.64%	-2.48%
资产减值损失	-5,413,953.70	-1.20%	-4,278,637.84	-1.28%	26.53%
营业利润	12,638,034.63	2.80%	5,386,968.83	1.61%	134.60%
营业外收入	14,138.00	0.00%	34,513.31	0.01%	-59.04%
营业外支出	8,131.20	0.00%	1,186,059.75	0.36%	-99.31%
净利润	12,845,272.06	2.85%	5,731,946.39	1.72%	124.10%

项目重大变动原因

- 1、营业收入本期较上期增加 34.93%，主要原因是受公司积极开拓海外市场，以及内销市场回暖影响，公司本期营业收入较上期增加 34.93%。
- 2、营业成本本期较上期增加 37.38%，主要原因是公司本期营业收入较上期增加的影响。受市场竞争影响加剧叠加主要原材料碳化钨的采购价格上涨影响、新产线持续投入影响等因素的综合影响，公司 2024 年综合毛利率较 2023 年度下降了 1.56 个百分点。
- 3、公司净利润较上期增加 124.10%，主要系受公司积极开拓海外市场，以及内销市场回暖影响，公司营业收入较上期增加，毛利相应增加，叠加本期收到政府补助和汇兑损益增加，因此净利润较上期有所增长。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	441,412,848.04	333,261,269.99	32.45%
其他业务收入	9,276,259.54	766,688.83	1,109.91%
主营业务成本	384,189,918.95	284,899,533.13	34.85%
其他业务成本	7,900,492.24	501,290.83	1,476.03%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
矿山开采用合金	170,483,902.63	149,117,756.87	12.53%	37.39%	41.85%	-2.75%
工程建设用合金	108,014,530.68	90,907,087.54	15.84%	69.45%	64.10%	2.74%
超粗晶粒合金	44,192,022.60	40,818,815.94	7.63%	-11.84%	-9.20%	-2.69%
切削刀具	46,090,542.02	43,690,447.44	5.21%	16.73%	24.43%	-5.87%
复合片基体合金	36,969,290.98	29,299,484.84	20.75%	10.03%	15.53%	-3.77%
油田牙轮钻合金	9,916,457.99	7,407,795.70	25.30%	-26.80%	-30.31%	3.76%
棒材	25,746,101.15	22,948,530.62	10.87%	197.00%	175.77%	6.87%

其他业务收入	9,276,259.54	7,900,492.24	14.83%	1,109.91%	1,476.03%	-19.79%
--------	--------------	--------------	--------	-----------	-----------	---------

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	328,640,920.38	295,026,406.01	10.23%	28.00%	31.33%	-2.27%
境外	122,048,187.20	97,064,005.18	20.47%	57.92%	59.78%	-0.93%

收入构成变动的的原因

- 1、公司矿山开采用合金的收入较上期增加 37.39%，主要系内外销共同增长所致。外销方面，公司矿山开采用合金主要销售市场系印度市场，受印度本国需求增长及其海外市场需求增长影响，印度客户对公司采购增长较大，因此外销收入增长较多；内销方面，基于公司在行业内积累的品牌及品质保证，公司主要客户湖南新金刚工程机械有限公司等，因自身业务拓展导致需求增长，从而增加了对公司的采购量。
- 2、公司工程建设用合金的收入较上期增加 69.45%，主要系内销市场层面由于国内经济在公共卫生事件结束之后逐步恢复，客户需求复苏导致销售额有所回升，叠加外销市场上印度主要客户需求回升，因此综合使得本期工程建设用合金的收入较上期增长较多。
- 3、公司本期棒材的收入较上期增加 197%。主要系公司 2023 年 8 月成立棒材事业部自行生产棒材后，棒材市场逐步打开所致。
- 4、公司其他业务收入较少，主要系废料销售收入以及加工费收入、材料让售、模具费收入、运输及保险费收入等。公司本期其他业务收入较上期增加 1,109.91%，原因为公司上期未有废料销售发生，因此当年度其他业务收入较少。
- 5、公司境外收入较上期增加 57.92%，公司境外市场主要系印度市场，本期印度市场受其本国需求增长及其海外市场需求增长影响，印度客户对公司采购增长较大，因此外销收入增长较多。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	38,687,211.01	8.58%	否
2	客户 B	23,309,193.79	5.17%	否
3	客户 C	21,086,927.25	4.68%	否
4	客户 D	15,391,775.06	3.42%	否
5	客户 E	13,474,483.36	2.99%	否
	合计	111,949,590.47	24.84%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	83,767,856.30	24.07%	否
2	供应商 B	73,512,100.00	21.12%	否
3	供应商 C	63,337,200.00	18.20%	否
4	供应商 D	51,675,200.00	14.85%	否
5	供应商 E	27,147,100.00	7.80%	否
	合计	299,439,456.30	86.02%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	25,922,401.66	29,228,512.26	-11.31%
投资活动产生的现金流量净额	-20,688,345.77	-52,084,774.64	60.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,284,894.92	-4,076,160.20	-225.92%

现金流量分析

- 1、2024 年度公司经营活动产生的现金流量净额为 2,592.24 万元，较上年同期下降 11.31%，系因公司销售商品、提供劳务收到现金同比减少所致。
- 2、2024 年度公司投资活动产生的现金流量净额为-2,068.83 万元，较上年同期增长 60.28%，投资净额减少主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。
- 3、2024 年度公司筹资活动产生的现金流量净额分别为-1,328.49 万元，较上年同期下降 225.92%，主要系 2024 年回购金石制造业转型升级新材料基金(有限合伙)的股份所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	<p>公司从事硬质合金制品的研发、生产和销售，产品主要应用于矿产能源、基础设施建设、装备制造、消费电子、汽车制造、半导体等领域，其需求受到全球宏观经济运行态势和经济增长幅度的影响。虽然上述下游行业近年来发展形势稳中向好，但若宏观经济下行导致相关行业经济出现重大不利变化，将会影响对硬质合金的需求量，进而影响到公司产品的销售，给公司的业绩带来不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下： 公司董事会及经营管理团队积极面对市场环境变化，认真贯彻年度经营计划，积极培育发展新动力，加强与客户沟通，提高服务质量，积极抢占各区域高端市场，积极扩展海外市场；公司通过加大研发和工艺攻关，降低生产成本提高企业竞争力。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司生产所用的原材料主要为碳化钨粉、钴粉。公司主营业务成本中原材料成本占比较高，原材料价格波动对公司生产成本存在显著影响。虽然目前国内碳化钨粉和钴粉市场供应充足，价格透明度较高，但碳化钨粉和钴粉的市场价格均受全球宏观经济形势、产业结构调整、全球供需情况和国际进出口政策等诸多因素的影响。当原材料价格上涨导致公司产品的生产成本增加，如果公司未能及时将原材料价格上涨的影响传导至客户，将对公司主要产品的毛利率水平及经营业绩产生一定的影响。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下： 预期原材料价格上涨时，增加原材料备用库存，并积极与客户协商调整价格。</p>
毛利率下滑的风险	<p>受行业需求波动、产品结构、客户类型、竞争加剧、原材料采购价格波动等因素影响，公司本期综合毛利率较上期下降 1.56%，如上述影响加剧，可能对公司未来经营业绩的稳定带来不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下： 公司将持续加强生产管理，改善产品生产工艺，降低生</p>

	产成本；贴近市场开发新产品,优化产品结构；同时不断提高业务拓展能力,深化与主要客户的合作关系,积极抢占各区域高端市场,积极扩展海外市场,扩大销售规模,提升产品毛利率。
应收账款坏账风险	<p>报告期末,公司应收账款余额为 12,058.70 万元,占营业收入的比例为 26.76%。公司应收账款回收情况良好,账龄在 1 年以内的应收账款余额占当期应收账款的比重在 90%以上。未来,随着公司业务量的持续增长,应收账款余额存在相应增加的可能。如果社会经济环境发生不利变化、主要欠款客户经营不善、回款制度执行不到位等情形出现从而导致大额应收账款不能如期收回,公司存在资金压力增大或经营业绩下降的风险。</p> <p>针对上述风险,公司的应对措施如下: 公司将继续组织专人进行应收账款的管理,并加大对相关责任人的考核标准,个别客户采用律师函及起诉的方式,从而促进应收账款的回款速度。</p>
国际贸易摩擦和汇率波动风险	<p>随着公司产品市场竞争力不断提升,获得越来越多境外客户的认可,报告期内,公司境外销售收入金额为 12,204.82 万元,占营业收入的比率为 27.08%,占比较高。目前公司产品主要出口地为亚洲、欧洲等地,若未来上述国家在国际贸易市场准入等方面采取贸易保护主义政策,导致贸易摩擦和争端升级,而公司无法采取有效的应对措施,则公司产品将因关税成本上升而使价格竞争力下降,进而对公司的销售及毛利带来不利影响。同时,公司境外市场收入主要以美元和人民币结算,汇率波动将直接影响公司出口产品的毛利,给公司经营带来一定风险。如在未来期间汇率发生较大变动或不能及时结算,且公司不能采取有效措施,则公司将面临盈利能力受汇率波动影响的风险。</p> <p>针对上述风险,公司的应对措施如下: 公司继续完善客户信用管理体系,坚持提前做好重大风险预警和防控体系,持续关注全球地缘政治动态、主要经济体的贸易政策,汇率变动和及时外销结汇,同时继续加大新客户的开发。</p>
税收优惠政策变化风险	<p>公司系高新技术企业,根据国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)的规定,高新技术企业可享受按 15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。未来,若公司的高新技术资格到期后复审不通过,将无法继续享受 15%企业所得税税率。若公司目前享受的税收优惠政策发生变化,或公司在税收优惠政策到期后不能被持续认定为税收优惠享受主体,将对公司经营业绩产生一定的不利影响。报告期内,公司享受研发费</p>

	<p>用加计扣除税收优惠政策，研发费用未形成无形资产计入当期损益的，按照实际发生额的100%在税前加计扣除。如果研发费用加计扣除税收优惠政策发生重大不利变化，导致公司不再享有研发费用加计扣除税收优惠，将对公司的经营业绩产生一定影响。报告期内，公司外销收入为12,204.82万元。公司的商品出口按相关规定享受13%的出口退税率，出口退税率的变化将在一定程度上影响公司营业利润。如果以上出口退税政策发生重大不利变化，如大幅降低相关产品的出口退税率，将在一定程度上削弱公司的盈利能力。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下： 本公司将通过科技创新、成本管控等方式提高企业盈利能力，以此应对税收政策优惠风险。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>公司所处硬质合金行业属于国家战略性新兴产业，行业规模增速较快，产品附加值高，行业内竞争对手众多。公司坚持以市场为导向，未来将在巩固当前市场优势地位的基础上，聚焦拓展数控精密刀片领域。但国外先进数控刀具企业存在明显的技术优势和品牌优势，具有丰富的产品线与深厚的工艺储备，市场占有率高，因此国产刀具企业面临较大的竞争压力。如果公司无法快速突破切削刀片技术壁垒、掌握尖端工艺，将难以扩大市场份额，从而影响公司未来业绩的可持续增长。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下： 公司未来将坚持发展高端客户，坚持新产品、高端产品开发，增强竞争能力，避免产品同质化竞争。</p>
供应商集中风险	<p>公司本期向前五大供应商采购金额为29,943.95万元，占采购总额的比例为86.02%，材料采购较为集中。公司生产所需的主要原材料为碳化钨粉和钴粉，虽然市场上碳化钨粉、钴粉等原材料供应充足，价格透明，且报告期内公司前五大供应商较为稳定，但如果部分主要供应商经营情况发生重大变化，或其提供的原材料达不到公司的标准，将对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下： 公司主要原材料采购市场是完全竞争市场，生产厂商较多，如果未来公司与主要供应商合作关系出现重大变化，公司将通过国内国际市场其他途径采购来满足公司生产需求，可以有效应对供应商集中的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	1,151,478.81	1,151,478.81
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	141,000,000.00	141,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内审议的债权债务往来或担保事项系公司董事长张国顺先生及夫人周宝珍女士为公司获得银行授信及借款所做的担保。预计该事项不会对公司经营产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 股份回购情况

2024年4月12日,肯特合金召开2023年年度股东大会并通过决议,审议通过《关于公司减资且授权董事会并转授权董事长与机构投资者签署投资协议补充协议的议案》:拟回购注销金石制造业转型升级新材料基金(有限合伙)的对应注册资本共计200万元的公司股权,公司注册资本相应的从7,522.50万元人民币减少到7,322.50万元人民币,公司合计向金石制造业转型升级新材料基金(有限合伙)支付2,936.35万元,其中200万元注册资本、2,397.35万元资本公积、339万元资金占用利息。公司进行注册资本减资、对《公司章程》中注册资本变更等相关条款做出适当及必要的修订,并于2024年5月29日在工商行政管理机关办理变更登记等。2024年12月16日,中审众环出具《验资报告》(众环验字(2024)1100027号)对本次减资进行了审验。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2024年9月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2024年11月28日		挂牌	解决关联交易问题	避免关联交易,如存在关联交易承诺公平交易	正在履行中

董监高	2024年11月28日		挂牌	资金占用承诺	不存在资金占用	正在履行中
董监高	2024年11月28日		挂牌	股份增减持承诺	遵守《中华人民共和国公司法》的规定，本人在担任董事、监事或高级管理人员期间每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。离职后半年内，不转让其所持有的公司股份。	正在履行中
董监高	2024年11月28日		挂牌	其他承诺	将严格履行在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让过程中所作出的全部公开承诺事项中的各项义务和责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年9月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年11月28日		挂牌	解决关联交易问题	避免关联交易，如存在关联交易承诺公平交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年9月13日		挂牌	社保及公积金缴纳	如公司未及时缴纳社保及公积金，承诺承担责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年11月28日		挂牌	资金占用承诺	不存在资金占用	正在履行中

实际控制人或控股股东	2024年11月28日		挂牌	股份增减持承诺	挂牌前直接或间接持有的公司股份分三批进入全国股转系统转让,每批进入的数量均为挂牌前所持股份的三分之一。进入的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年11月28日		挂牌	票据使用问题	若公司因票据使用不规范而遭受损失,承诺承担全部损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年11月28日		挂牌	其他承诺	将严格履行在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让过程中所作出的全部公开承诺事项中的各项义务和责任	正在履行中
其他股东	2024年11月28日		挂牌	解决关联交易问题	避免关联交易,如存在关联交易承诺公平交易	正在履行中
其他股东	2024年11月28日		挂牌	不谋求公司控制人的承诺	不以任何形式谋求成为公司的控股股东或实际控制人	正在履行中
其他股东	2024年11月28日		挂牌	其他承诺	将严格履行在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让过程中所作出的全部公开承诺事项中的各项义务和责任	正在履行中

其他股东	2024年11月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2024年11月28日		挂牌	股份增减持承诺	挂牌前持有的公司股份分三批进入全国股转系统转让,每批进入的数量均为挂牌前所持股份的三分之一。进入的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

所做的承诺正常履行中。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	质押	6,879,877.01	1.06%	开具银行承兑担保
应收账款	应收账款	质押	3,756,968.00	0.58%	开具银行承兑担保
房屋建筑物	固定资产	抵押	32,429,186.55	4.99%	融资担保
土地使用权	无形资产	抵押	13,219,500.00	2.04%	融资担保
总计	-	-	56,285,531.56	8.65%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产系公司为生产经营资金需求而进行质押、抵押,不会对公司产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	75,225,000	100%	-37,047,359	38,177,641	52.14%
	其中：控股股东、实际控制人	22,039,900	29.30%	-16,529,925	5,509,975	7.52%
	董事、监事、高管	9,978,800	13.27%	-7,484,100	2,494,700	3.41%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数			35,047,359	35,047,359	47.86%
	其中：控股股东、实际控制人			16,529,925	16,529,925	22.57%
	董事、监事、高管			7,484,100	7,484,100	10.22%
	核心员工					
总股本		75,225,000	-	-2,000,000	73,225,000	-
普通股股东人数						33

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年4月12日，肯特合金召开2023年年度股东大会并通过决议，审议通过《关于公司减资且授权董事会并转授权董事长与机构投资者签署投资协议补充协议的议案》：拟回购注销金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）的对应注册资本共计200万元的公司股权，公司注册资本相应的从7,522.50万元人民币减少到7,322.50万元人民币，公司合计向金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）支付2,936.35万元，其中200万元注册资本、2,397.35万元资本公积、339万元资金占用利息。公司进行注册资本减资、对《公司章程》中注册资本变更等相关条款做出适当及必要的修订，并于2024年5月29日在工商行政管理机关办理变更登记等。2024年12月16日，中审众环出具《验资报告》（众环验字（2024）1100027号）对本次减资进行了审验。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张国顺	22,039,900		22,039,900	30.10%	16,529,925	5,509,975		
2	张云娴	8,600,000		8,600,000	11.74%	5,733,334	2,866,666		
3	株洲因特盈投资合伙企业(有限合伙)	7,500,000		7,500,000	10.24%	5,000,000	2,500,000		
4	高绪仁	7,000,000		7,000,000	9.56%	5,250,000	1,750,000		
5	金石制造业	6,334,000	-2,000,000	4,334,000	5.92%		4,334,000		

	转型升级新材料基金（有限合伙）								
6	李元朝	3,698,800		3,698,800	5.05%		3,698,800		
7	孙小明	3,250,000		3,250,000	4.44%		3,250,000		
8	龙运才	2,038,400		2,038,400	2.78%		2,038,400		
9	金富秋	1,622,400		1,622,400	2.22%		1,622,400		
10	黄跃贤	1,326,000		1,326,000	1.81%		1,326,000		
	合计	63,409,500	-2,000,000	61,409,500	83.86%	32,513,259	28,896,241		

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东张国顺与股东张云娴系父女关系；股东因特盈系公司的员工持股平台，股东张国顺担任因特盈的执行事务合伙人，并持有其 0.67%的合伙份额；

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

（一）控股股东情况

张国顺直接持有公司 2,203.99 万股股份，占公司股份总数的 30.10%，通过因特盈间接持有公司 5.00 万股股份（对应间接持有公司股份比例为 0.07%）并担任因特盈的执行事务合伙人，控制因特盈持有公司的 10.24% 股份的表决权；通过合创赢间接持有公司 32.50 万股股份（对应间接持有公司股份比例为 0.44%）。张国顺直接和间接合计持有公司 2,241.49 万股股份，占公司股份总数的 30.61%。据此，张国顺为公司的控股股东。

（二）实际控制人情况

张国顺直接持有公司 2,203.99 万股股份，占公司股份总数的 30.10%；通过因特盈间接持有公司 5.00 万股股份（对应间接持有公司股份比例为 0.07%），同时担任因特盈的执行事务合伙人，因特盈为张国顺的一致行动人，因此张国顺通过因特盈实际可支配的公司股权比例为 10.24%；通过合创赢间接持有公司 32.50 万股股份（对应间接持有公司股份比例为 0.44%），但其未担任合创赢的执行事务合伙人。2021 年 9 月 1 日，张国顺与张云娴签署《一致行动协议》，协议约定张云娴在公司的股东大会、董事会行使表决权、提案权、对董监高的提名权等事项上作为张国顺的一致行动人，作出与张国顺一致的意思表示，不论双方在公司的持股比例如何变化，亦不论未来公司的组织形式如何变化，协议期限为在张云娴持有公司股权期间持续有效。张云娴直接持有公司 860.00 万股股份，占公司股份总数的 11.74%，张国顺与张云娴系父女关系，张云娴未在公司担任董事、监事及高级管理人员。

张国顺直接和间接合计持有公司 2,241.49 万股股份，占公司股份总数的 30.61%。张国顺直接可支配公司的表决权比例为 30.10%，通过因特盈可支配公司的表决权比例为 10.24%，通过与张云娴签署《一致行动协议》可支配公司的表决权比例为 11.74%，其前述合计可以支配公司表决权的股权比例为 52.09%。报告期内，张国顺一直为公司的董事长、总经理，对公司的日常经营管理及决策具有重大影响。

此外，公司不存在其他单一股东持股比例超过 30% 的情形，除实际控制人及其一致行动人外，其他持有公司 5% 以上股份的股东均已出具《不谋求控制地位的承诺函》，承诺“①不以任何形式谋求成为公司的控股股东或实际控制人；②不以控制为目的增持公司股份；③不与公司其他股东签订与控制权相关的任何协议，且不参与任何可能影响张国顺作为公司实际控制人地位的活动。”

据此，张国顺为公司的实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.25	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张国顺	董事长、总经理	男	1964年10月	2024年4月12日	2027年4月11日	22,039,900		22,039,900	30.10%
吴建国	董事、副总经理	男	1976年9月	2024年4月12日	2027年4月11日	650,000		650,000	0.89%
刘震东	董事	男	1986年1月	2024年4月12日	2027年4月11日				
胡善学	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	男	1975年12月	2024年4月12日	2027年4月11日	800,000		800,000	1.09%
高绪仁	董事	男	1964年6月	2024年4月12日	2027年4月11日	7,000,000		7,000,000	9.56%
刘孝飞	监事会主席	男	1969年2月	2024年4月12日	2027年4月11日	468,000		468,000	0.64%
刘利民	监事	男	1969年5月	2024年4月12日	2027年4月11日	356,500		356,500	0.49%

张紫阳	监事	男	1987年3月	2024年4月12日	2027年4月11日	97,500		97,500	0.13%
范忠	副总经理	男	1968年10月	2024年4月12日	2027年4月11日	606,800		606,800	0.83%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长张国顺与股东张云娴系父女关系；董事长张国顺与股东张京兰、张建军系兄妹关系；股东张丽娟系董事长张国顺的弟媳；股东周美系董事长张国顺配偶的侄女；股东周进系董事长张国顺配偶的堂侄子；
股东刘孝飞系董事高绪仁配偶的弟弟。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周诚	董事、副总经理	离任	无	因个人原因辞去董事、副总经理职务
胡善学	副总经理、财务总监、董事会秘书	新任	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	股东大会选举产生
樊国芬	监事	离任	无	因个人原因辞去监事职务
张紫阳	无	新任	监事	职工代表大会选举产生
范忠	无	新任	副总经理	董事会选举产生

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

胡善学

1994年至2003年就职于株洲硬质合金集团有限公司，历任技术员、会计、南京销售公司经理；2004年至2006年就职于株洲硬质合金集团有限公司钨钼事业部，历任财务部副部长、生产副厂长；2006年至2011年就职于中钨高新材料股份有限公司，担任财务部部长；2012年至2017年就职于湖南有色金属股份有限公司，担任财务部副部长；2018年至今就职于本公司，曾任副总经理，现任本公司董事兼副总经理、财务总监、董事会秘书。

张紫阳

2008年6月至今就职于本公司，历任工序长、计划员、制造部经理，现兼任监事。

范忠

1988年7月至2010年1月就职于株洲硬质合金厂；2010年1月至今就职于本公司，历任钻掘营销部部长、副总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	28	3	3	28
营销人员	28	6	3	31
生产人员	195	110	64	241
研发人员	56	5	9	52
员工总计	307	124	79	352

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	5
本科	67	74
专科	121	115
专科以下	111	157
员工总计	307	352

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策:公司在建立绩效考核制度的基础上建立了较为完善的薪酬管理体系;
- 2、员工培训计划:公司建立了员工持续培训机制,并鼓励和支持员工参加各种技能培训;
- 3、报告期不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

公司已建立健全了股东大会、董事会和监事会等法人治理结构。根据公司现行《公司章程》规定,公司董事会由5名董事组成,均由股东大会选举产生;监事会由3名监事组

成，其中非职工代表监事 2 名，由股东大会选举产生，职工代表监事 1 名，由职工代表大会选举产生；高级管理人员包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书，均由董事会聘任。

同时，公司制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》《投资者关系管理制度》《投资管理办法》《对外担保管理办法》《关联交易管理制度》等公司治理规章制度。公司相关机构和人员能够依法按照公司制定的治理制度履行相应职责。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议，对公司定期报告编制及审核程序的审议意见为：监事会认为公司 2024 年年度报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的相关规定和《公司章程》的要求，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律法规和《公司章程》的规定，规范运作，建立健全了法人治理结构，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均能保持独立性，不存在影响公司日常自主经营的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《证券法》及中国证监会相关法规要求，进一步完善内部控制制度，公司三会运作规范，法人治理结构健全，已经形成了职责分明，相互制衡的内部控制体系，不存在制度方面的重大缺陷。完善的内控体系，能合理保障业务活动的合规、合法开展，保障资产安全和完整，对各项事务的执行能起到事前防范、事中控制、事后监督，提高经营效率，保证会计资料的真实、完整、合法。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众环审字(2025)1100130号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼			
审计报告日期	2025年4月28日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张逸 1年	吴文娟 1年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	1年			
会计师事务所审计报酬(万元)	20			

一、 审计意见

我们审计了株洲肯特硬质合金股份有限公司(以下简称“株洲肯特”)财务报表,包括2024年12月31日的资产负债表,2024年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了株洲肯特2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于株洲肯特,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

株洲肯特管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估株洲肯特的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算株洲肯特、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督株洲肯特的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对株洲肯特持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致株洲肯特不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：_____ 张逸
（项目合伙人）

中国注册会计师：_____ 吴文娟

中国·武汉

2025年4月28日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	36,663,261.35	49,699,049.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	67,890,408.23	68,374,448.82
应收账款	六、3	120,586,951.24	101,388,007.79
应收款项融资	六、4	2,630,127.22	3,568,170.62
预付款项	六、5	1,363,044.78	1,213,239.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	3,179,008.94	2,001,077.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	181,775,780.73	169,350,109.58
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	14,361,540.70	9,474,288.98
流动资产合计		428,450,123.19	405,068,392.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	194,319,426.28	153,626,336.19

在建工程	六、10	2,829,601.25	19,006,281.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	457,205.23	
无形资产	六、12	11,595,497.00	11,933,605.37
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	173,867.63	
递延所得税资产	六、14	9,995,209.96	11,486,798.10
其他非流动资产	六、15	1,779,110.76	32,257,630.46
非流动资产合计		221,149,918.11	228,310,651.29
资产总计		649,600,041.30	633,379,043.70
流动负债：			
短期借款	六、17	10,000,000.00	8,007,822.23
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	70,360,000.00	105,000,000.00
应付账款	六、19	98,653,251.31	57,595,310.39
预收款项			
合同负债	六、20	3,883,702.23	4,863,486.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、21	15,087,664.61	12,703,780.53
应交税费	六、22	280,258.71	414,790.56
其他应付款	六、23	1,888,232.98	30,663,726.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	106,631.76	
其他流动负债	六、25	63,170,373.51	52,762,857.76
流动负债合计		263,430,115.11	272,011,774.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、26	10,000,000.00	

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	365,767.17	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28	3,538,360.22	2,656,180.87
递延收益	六、29	1,479,800.27	1,806,600.23
递延所得税负债	六、14	13,505,951.68	15,198,770.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,889,879.34	19,661,551.55
负债合计		292,319,994.45	291,673,325.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、30	73,225,000.00	75,225,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	189,301,620.23	211,671,046.31
减：库存股	六、32		25,973,500.00
其他综合收益			
专项储备	六、33	6,117,241.31	4,992,258.17
盈余公积	六、34	9,454,652.90	8,170,125.69
一般风险准备			
未分配利润	六、35	79,181,532.41	67,620,787.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		357,280,046.85	341,705,717.73
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		357,280,046.85	341,705,717.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		649,600,041.30	633,379,043.70

法定代表人：张国顺

主管会计工作负责人：胡善学

会计机构负责人：龚伟

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		450,689,107.58	334,027,958.82
其中：营业收入	六、36	450,689,107.58	334,027,958.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		437,153,519.96	325,235,246.13
其中：营业成本	六、36	392,090,411.19	285,400,823.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、37	1,638,910.85	1,590,351.14
销售费用	六、38	13,810,987.92	10,422,210.78
管理费用	六、39	13,395,639.79	9,870,598.03
研发费用	六、40	17,177,378.21	17,591,654.74
财务费用	六、41	-959,808.00	359,607.48
其中：利息费用		732,659.96	1,833,418.43
利息收入		456,881.56	689,590.09
加：其他收益	六、42	6,611,878.41	2,996,590.41
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	0.01	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-2,070,926.89	-2,123,696.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-5,413,953.70	-4,278,637.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-24,550.82	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,638,034.63	5,386,968.83
加：营业外收入	六、47	14,138.00	34,513.31
减：营业外支出	六、48	8,131.20	1,186,059.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,644,041.43	4,235,422.39
减：所得税费用	六、49	-201,230.63	-1,496,524.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,845,272.06	5,731,946.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,845,272.06	5,731,946.39
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号			

填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,845,272.06	5,731,946.39
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,845,272.06	5,731,946.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,845,272.06	5,731,946.39
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.17	0.08
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 张国顺

主管会计工作负责人: 胡善学

会计机构负责人: 龚伟

(三) 现金流量表

单位: 元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量:			

销售商品、提供劳务收到的现金		283,647,192.17	193,588,394.92
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		9,538,282.61	8,796,506.14
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	3,606,087.27	3,359,880.54
经营活动现金流入小计		296,791,562.05	205,744,781.60
购买商品、接受劳务支付的现金		203,371,250.45	113,821,576.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		49,633,523.42	42,034,168.15
支付的各项税费		2,787,678.58	6,706,815.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	15,076,707.94	13,953,709.00
经营活动现金流出小计		270,869,160.39	176,516,269.34
经营活动产生的现金流量净额		25,922,401.66	29,228,512.26
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,999.93	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、50	0.01	
投资活动现金流入小计		4,999.94	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,693,345.71	52,084,774.64
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,693,345.71	52,084,774.64
投资活动产生的现金流量净额		-20,688,345.77	-52,084,774.64
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,762,896.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	24,204,397.87	7,540,000.00
筹资活动现金流入小计		58,967,293.87	23,540,000.00
偿还债务支付的现金		22,762,896.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,113,376.41	7,816,160.20
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	45,375,916.38	11,800,000.00
筹资活动现金流出小计		72,252,188.79	27,616,160.20
筹资活动产生的现金流量净额		-13,284,894.92	-4,076,160.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-64,826.07	-65,916.69
五、现金及现金等价物净增加额		-8,115,665.10	-26,998,339.27
加:期初现金及现金等价物余额		37,899,049.44	64,897,388.71
六、期末现金及现金等价物余额		29,783,384.34	37,899,049.44

法定代表人:张国顺

主管会计工作负责人:胡善学

会计机构负责人:龚伟

(四) 股东权益变动表

单位: 元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减: 库存股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	75,225,000.00				211,671,046.31	25,973,500.00		4,992,258.17	8,170,125.69		67,620,787.56		341,705,717.73
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业 合并													
其他													
二、本年期初余额	75,225,000.00				211,671,046.31	25,973,500.00		4,992,258.17	8,170,125.69		67,620,787.56		341,705,717.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-2,000,000.00				-22,369,426.08			1,124,983.14	1,284,527.21		11,560,744.85		15,574,329.12
(一) 综合收益总额											12,845,272.06		12,845,272.06
(二) 所有者投入和减 少资本	-2,000,000.00				-23,973,500.00	-25,973,500.00							
1. 股东投入的普通股	-2,000,000.00				-23,973,500.00	-25,973,500.00							
2. 其他权益工具持有													

者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,284,527.21	-1,284,527.21			
1. 提取盈余公积								1,284,527.21	-1,284,527.21			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								1,124,983.14				1,124,983.14
1. 本期提取								1,941,890.78				1,941,890.78
2. 本期使用								816,907.64				816,907.64

(六) 其他				1,604,073.92						1,604,073.92
四、本年期末余额	73,225,000.00			189,301,620.23		6,117,241.31	9,454,652.90		79,181,532.41	357,280,046.85

项目	2023年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	75,225,000.00				211,671,046.31	25,973,500.00		3,687,759.36	7,596,931.05		62,462,035.81	334,669,272.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	75,225,000.00				211,671,046.31	25,973,500.00		3,687,759.36	7,596,931.05		62,462,035.81	334,669,272.53
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,304,498.81	573,194.64		5,158,751.75	7,036,445.20
(一) 综合收益总额											5,731,946.39	5,731,946.39
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								573,194.64		-573,194.64			
1. 提取盈余公积								573,194.64		-573,194.64			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								1,304,498.81					1,304,498.81
1. 本期提取								2,078,207.51					2,078,207.51
2. 本期使用								773,708.70					773,708.70

(六)其他											
四、本年期末余额	75,225,000.00			211,671,046.31	25,973,500.00		4,992,258.17	8,170,125.69		67,620,787.56	341,705,717.73

法定代表人：张国顺

主管会计工作负责人：胡善学

会计机构负责人：龚伟

株洲肯特硬质合金股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

株洲肯特硬质合金股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2006 年 12 月 11 日在湖南省株洲市市场监督管理局注册成立, 2021 年 6 月 28 日, 公司召开股东大会同意公司形式由有限责任公司变更为股份有限公司, 现总部位于湖南省株洲市天元区金月路 99 号。

本公司主要从事硬质合金、超硬材料及相关产品的研发、生产、销售; 有色金属合金制造; 钨、钼、钽铌原材料的加工及销售; 金属工具、金属材料加工; 房屋租赁。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 28 日决议批准报出。根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,

按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的财务状况及2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款—金额50万元以上(含)或占应收账款账面余额5%以上的款项;其他应收款—金额50万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上的款项。
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上,且金额超过50万元

5、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有

转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法

和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行和财务公司
商业承兑汇票	承兑人为银行和财务公司之外的其他企业,本组合以应收票据的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
应收账款:	
账龄组合	本组合以应收账款及合同资产的账龄作为组合的依据。账龄自其初始确认日起算。参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与预计违约损失率测算表,计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的预计违约损失率

账龄	预计违约损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项融资的账龄作为组合的依据。账龄自其初始确认日起算。

④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预计违约损失率测算表，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的预计违约损失率

账龄	预计违约损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

8、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品、其他等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、 持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按

照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

10、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3	3.23-4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.7
运输设备	年限平均法	5	3	19.4
电子设备及其他	年限平均法	5	3	19.4

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中工程类在建工程在已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。设备类在建工程在达到预定可使用状态时结转，按设备实际成本转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员人工费用、材料投入、仪器设备装备调试费、固定资产折旧费用、办公费等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某

项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非

流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法

- 1) 国内销售模式（不含寄售）：公司将货物发出，购货方签收时确认收入。
- 2) 寄售模式：以取得对方确认使用的对账单，作为收入确认的时点。
- 3) 海外销售模式：公司主要根据中国电子口岸系统中的报关单、出口发票和装船单确认销售收入。

20、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失:(一)因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;(二)为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(一)减(二)的差额高于该资产账面价值时,转回原已计提的资产减值准备,计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确

了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，

也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理

确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债,本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁(单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币50,000元的租赁),本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日,基于交易的实质,将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

24、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

（2） 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

26、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大

融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在在某一时点履行等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴

税 种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴

2、 税收优惠及批文

本公司2020年9月11日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202043001240，享受15%的所得税优惠税率，税收优惠期至2023年9月10日；本公司2023年10月16日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202343001302，享受15%的所得税优惠税率，税收优惠期至2026年10月15日。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023年第7号）的规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据财政部、税务总局公告2023年第43号《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税(2018)54号)，企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法实施条例。根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第37号），执行期限延长至2027年12月31日。

公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,709.57	2,514.54
银行存款	29,781,674.77	37,896,534.90
其他货币资金	6,879,877.01	11,800,000.00
合计	36,663,261.35	49,699,049.44

注：截至2024年12月31日，银行存款受限金额6,879,877.01元，为本公司票据保证金使用受限6,879,877.01元。除上述情况外无其他因抵押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	54,396,177.86	53,104,288.40
商业承兑汇票	14,250,683.02	16,073,853.07
小计	68,646,860.88	69,178,141.47
减：坏账准备	756,452.65	803,692.65
合计	67,890,408.23	68,374,448.82

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
----	----------	-----------

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	35,225,102.12	51,295,649.11
商业承兑汇票		11,640,683.02
合计	35,225,102.12	62,936,332.13

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	68,646,8	10	756,45	1.10	67,890,4
	60.88	0.00	2.65		08.23
账龄组合	14,250,6	20.	756,45	5.31	13,494,2
	83.02	76	2.65		30.37
银行承兑汇票	54,396,1	79.			54,396,1
	77.86	24			77.86
合计	68,646,8	—	756,45	—	67,890,4
	60.88	—	2.65		08.23

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	69,178,14	1	803,69	1.16	68,374,4
	1.47	00.00	2.65		48.82
账龄组合	16,073,85	2	803,69	5.00	15,270,1
	3.07	3.24	2.65		60.42
银行承兑汇票	53,104,28	7			53,104,2

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	8.40	6.76			88.40
合计	69,178,14	—	803,69	—	68,374,4
	1.47	—	2.65		48.82

① 组合中，按账龄组合组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,957,893.02	697,894.65	5.00
1-2年	292,790.00	58,558.00	20.00
合计	14,250,683.02	756,452.65	—

②按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	803,692.65			803,692.65
2024年1月1日余额				
在本年:				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-47,240.00			-47,240.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	756,452.65			756,452.65

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑 汇票	803,692.65	-47,240.00				756,452.65
合计	803,692.65	-47,240.00				756,452.65

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	119,330,475.29	101,258,005.53
1 至 2 年	8,761,874.91	6,094,313.00
2 至 3 年	500,344.06	634,904.28
3 年以上	3,061,604.68	2,605,456.69
小计	131,654,298.94	110,592,679.50
减：坏账准备	11,067,347.70	9,204,671.71
合计	120,586,951.24	101,388,007.79

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提 坏账准备	1,935,195.32	1.47	1,935,195.32	100.00	
按组合计提 坏账准备	129,719,103.62	98.53	9,132,152.38	7.04	120,586,951.24
账龄组合	129,719,103.62	98.53	9,132,152.38	7.04	120,586,951.24
合计	131,654,298.94	—	11,067,347.70	—	120,586,951.24

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价

	金额	比 例 (%)	金额	计提比例 (%)	值
按单项计提 坏账准备	1,747,85 1.17	1 .58	1,747, 851.17	100.00	
按组合计提 坏账准备	108,844, 828.33	9 8.42	7,456, 820.54	6.85	101,388, 007.79
账龄组合	108,844, 828.33	9 8.42	7,456, 820.54	6.85	101,388, 007.79
合计	110,592,6 79.50	— —	9,204, 671.71	—	101,388, 007.79

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比 例 (%)	计提理由
山西鑫博瑞科技有限公司	1,304,445.8 8	1,304,445.8 8	100.0 0	预计无法收 回
邯郸市煜琦盛钎具有限公 司	443,405.29	443,405.29	100.0 0	预计无法收 回
河南钜晟超硬材料有限公 司	89,266.60	89,266.60	100.0 0	预计无法收 回
河南领致超硬材料有限公 司	98,077.55	98,077.55	100.0 0	预计无法收 回
合计	1,935,195.3 2	1,935,195.3 2	— —	—

② 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内	119,330,475.29	5,966,523.76	5.00
1-2 年	8,761,874.91	1,752,374.98	20.00
2-3 年	426,999.56	213,499.78	50.00
3 年以上	1,199,753.86	1,199,753.86	100.00
合计	129,719,103.62	9,132,152.38	

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	7,456,820.54		1,747,851.17	9,204,671.71
2024 年 1 月 1 日余额在本年:	-66,340.36		66,340.36	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-66,340.36		66,340.36	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
段				
本年计提	1,741,672.20		121,003.79	1,862,675.99
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	9,132,152.38		1,935,195.32	11,067,347.70

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其他 变动	
坏账准 备	9,204,671.71	1,862,675.99				11,067,347.70
合计	9,204,671.71	1,862,675.99				11,067,347.70

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末 余额	占应收账款年 末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
中石化江钻石油机械有限公司潜江制造厂	21,380,644.56	16.24	1,573,662.92
长沙天鹏金属制品有限公司	7,067,698.72	5.37	353,384.94
株洲银鹰金属材料有限公司	5,543,994.80	4.21	277,199.74
中山市海明润超硬材料有限公司	5,206,679.43	3.95	331,140.40
SAIDDEEPAROCKDRILLSPVTLTD.	4,574,811.62	3.47	228,740.58
合计	43,773,829.13	33.24	2,764,128.58

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,630,127.22	3,568,170.62
合计	2,630,127.22	3,568,170.62

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,284,474.93	1,101,616.90
1 至 2 年	78,523.85	86,087.63
2 至 3 年	8.00	23,575.00

账龄	年末余额	年初余额
3年以上	38.00	1,960.00
合计	1,363,044.78	1,213,239.53

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
株洲兴新电力有限责任公司	327,879.63	24.05
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	280,947.28	20.61
中国出口信用保险公司湖南分公司	253,396.01	18.59
攀时(上海)高性能材料有限公司	171,703.50	12.60
中国石化销售股份有限公司湖南株洲石油分公司	45,211.60	3.32
合计	1,079,138.02	79.17

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,179,008.94	2,001,077.65
合计	3,179,008.94	2,001,077.65

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	2,847,057.66	1,629,100.75
1至2年	277,255.20	566,789.92
2至3年	505,000.00	
3年以上	32,083.59	32,083.59
小计	3,661,396.45	2,227,974.26
减: 坏账准备	482,387.51	226,896.61
合计	3,179,008.94	2,001,077.65

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
增值税退税	2,109,406.54	974,891.55
押金及保证金	564,493.59	560,283.51
往来款	701,748.00	367,048.00
代扣款	260,231.98	235,321.00
备用金		67,633.00
其他	25,516.34	22,797.20
小计	3,661,396.45	2,227,974.26
减: 坏账准备	482,387.51	226,896.61

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	3,179,008.94	2,001,077.65

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	226,896.61			226,896.61
2024年1月1日余额				
在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	255,490.90			255,490.90
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	482,387.51			482,387.51

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
坏账准备	226,896.61	255,490.90				482,387.51
合计	226,896.61	255,490.90				482,387.51

⑤ 按欠款方归集的年末余额较大的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	款项 性质	账龄	坏账准 备年末余额
国家税务总局 株洲市天元区 税务局	2,109,406.54	57.61	出口 退税	1年以内	105,470.33
刘捷	699,548.00	19.11	往来 款	1年以内 464,000.00 元, 1至2 年 235,548.00 元	70,309.60
成都光华科技 发展有限公司	500,000.00	13.66	押金 及保 证金	2至3年	250,000.00
合计	3,308,954.54	90.38	——	——	425,779.93

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	51,295,493.41	347,688.73	50,947,804.68
在产品	92,974,345.83	3,957,864.26	89,016,481.57
库存商品	39,073,102.96	3,884,814.63	35,188,288.33
委托加工物资	800,434.60		800,434.60
发出商品	126,948.96		126,948.96
其他	5,695,822.59		5,695,822.59
合计	189,966,148.35	8,190,367.62	181,775,780.73

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	64,366,746.08	347,688.73	64,019,057.35
在产品	72,267,661.15	3,061,448.43	69,206,212.72
库存商品	25,559,588.04	4,308,876.53	21,250,711.51
委托加工物资	807,233.28		807,233.28
发出商品	7,591,605.43		7,591,605.43
其他	6,475,289.29		6,475,289.29

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	177,068,123.27	7,718,013.69	169,350,109.58

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	他	转回或转销	他	
原材	347,688.					347,688.
料	73					73
在产	3,061,44	3,617,56		2,721,146		3,957,86
品	8.43	2.44		.61		4.26
库存	4,308,87	1,796,39		2,220,453		3,884,81
商品	6.53	1.26		.16		4.63
合计	7,718,01	5,413,95		4,941,599		8,190,36
	3.69	3.70		.77		7.62

注:当存货因销售或生产领用而减少时,对应的存货跌价准备进行转销处理。

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税	10,886,029.71	7,193,450.35
应收退货成本	3,079,911.94	2,280,838.63
留抵税额	395,599.05	
合计	14,361,540.70	9,474,288.98

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	194,319,426.28	153,626,336.19
固定资产清理		
合计	194,319,426.28	153,626,336.19

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	32,429,186.55	183,231,412.04	2,918,460.87	4,601,373.38	223,180,432.84
2、本年增加金额	17,006,162.08	43,520,898.00		488,223.22	61,015,283.30
(1) 购置	81,639.54	17,375,862.55		488,223.22	17,945,725.31
(2) 在建工程转入	16,924,522.54	26,145,035.45			43,069,557.99
3、本年减少金额		166,446.11	965,851.00	2,599.00	1,134,896.11
(1) 处置或报废		166,446.11	965,851.00	2,599.00	1,134,896.11
(2) 其他					
4、年末余额	49,435,348.63	226,585,863.93	1,952,609.87	5,086,997.60	283,060,820.03
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1、年初余额	7,953,861.95	56,715,612.80	1,986,405.53	2,898,216.37	69,554,096.65
2、本年增加金额	1,398,151.89	18,118,826.76	257,955.59	513,212.26	20,288,146.50
(1) 计提	1,398,151.89	18,118,826.76	257,955.59	513,212.26	20,288,146.50
3、本年减少金额		161,452.80	936,875.40	2,521.20	1,100,849.40
(1) 处置或报废		161,452.80	936,875.40	2,521.20	1,100,849.40
(2) 其他					
4、年末余额	9,352,013.84	74,672,986.76	1,307,485.72	3,408,907.43	88,741,393.75
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	40,083,334.7	151,912,877.6	645,124.15	1,678,090.43	194,319,426.88

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
	9	17		17	.28
2、年初账面价值	24,475,324.6	126,515,799.	932,055.34	1,703,157.	153,626,336
	0	24		01	.19

10、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,829,601.25	19,006,281.17
工程物资		
合计	2,829,601.25	19,006,281.17

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
E 栋厂房工程	2,749,343.90		2,749,343.90	17,054,689.29		17,054,689.29
CVD 涂层炉				303,802.04		303,802.04
物理涂层炉				25,113.86		25,113.86
CVD 高纯气体管路系统				1,407,079.65		1,407,079.65
零星设备安装工程	80,257.35		80,257.35	215,596.33		215,596.33

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	2,829,601.		2,829,601.	19,006,281.		19,006,281.1
	25		25	17		7

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	年末余额	资金来源
E栋厂房装修工程	17,054,689.29	2,619,177.15	16,924,522.54	2,749,343.90	自有资金
CVD 涂层炉	303,802.04	16,159,876.65	16,463,678.69		自有资金
物理涂层炉	25,113.86	3,837,320.00	3,862,433.86		自有资金
CVD 高纯气体	1,407,079.65		1,407,079.65		自

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	年末余额	资 金 来 源
管路系统					有 资 金
合计	18,790,684.84	22,616,373.80	38,657,714.74	2,749,343.90	

11、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	559,843.15	559,843.15
3、本年减少金额		
4、年末余额	559,843.15	559,843.15
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	102,637.92	102,637.92
(1) 计提	102,637.92	102,637.92
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	102,637.92	102,637.92

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	457,205.23	457,205.23
2、年初账面价值		

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	13,219,500.00	1,532,011.27	14,751,511.27
2、本年增加金额		84,758.31	84,758.31
(1) 购置		84,758.31	84,758.31
4、年末余额	13,219,500.00	1,616,769.58	14,836,269.58
二、累计摊销			
1、年初余额	2,357,477.50	460,428.40	2,817,905.90
2、本年增加金额	264,390.00	158,476.68	422,866.68

项目	土地使用权	软件使用权	合计
(1) 计提	264,390.00	158,476.68	422,866.68
4、年末余额	2,621,867.50	618,905.08	3,240,772.58
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	10,597,632.50	997,864.50	11,595,497.00
2、年初账面价值	10,862,022.50	1,071,582.87	11,933,605.37

13、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
东莞办事处装修		204,550.16	30,682.53		173,867.63
合计		204,550.16	30,682.53		173,867.63

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	可抵扣 暂时性差异	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性差异	递延所得税资 产
资产减值准 备	20,496,555.48	3,074,483.33	17,953,274.66	2,692,991.20
预计负债	3,538,360.22	530,754.03	2,656,180.87	398,427.13
递延收益	1,479,800.27	221,970.04	1,806,600.23	270,990.03
其他应付款- 计提返利	1,782,417.89	267,362.68	1,190,243.77	178,536.57
租赁负债	472,398.93	70,859.84		
可抵扣亏损	38,865,200.26	5,829,780.04	52,972,354.49	7,945,853.17
合计	66,634,733.05	9,995,209.96	76,578,654.02	11,486,798.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债
固定资产 折旧政策 差异	86,502,560.72	12,975,384.11	99,044,297.72	14,856,644.66
应收退货 成本	3,079,911.94	461,986.79	2,280,838.63	342,125.79
使用权资 产	457,205.23	68,580.78		
合计	90,039,677.89	13,505,951.68	101,325,136.35	15,198,770.45

15、 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
设备款	1,779,110.76	22,214,055.16
土地款		10,000,000.00
其他		43,575.30
合计	1,779,110.76	32,257,630.46

16、 所有权或使用权受限资产

项目	年末余额	
	账面余额	受限情况
货币资金	6,879,877.01	票据质押
应收账款	3,756,968.00	票据质押
固定资产	32,429,186.55	票据和借款抵押
无形资产	13,219,500.00	票据和借款抵押
合计	56,285,531.56	——

17、 短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	8,000,000.00
应计利息		7,822.23
合计	10,000,000.00	8,007,822.23

18、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	70,360,000.00	105,000,000.00
合计	70,360,000.00	105,000,000.00

19、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料费	81,313,733.15	41,668,578.31
工程款	2,228,916.67	6,960,093.74
设备款	10,487,840.60	6,577,439.60
加工费	939,721.59	1,269,290.43
其他	3,683,039.30	1,119,908.31
合计	98,653,251.31	57,595,310.39

(2) 按应付对象归集的年末余额前五名的应付款情况

项目	年末余额	占应付账款年末余额合计数的比例(%)
广东翔鹭钨业股份有限公司	21,972,913.48	22.27
自贡硬质合金有限责任公司	9,866,311.27	10.00
九江金鹭硬质合金有限公司	9,448,012.51	9.58
赣州海盛钨业股份有限公司	8,457,331.28	8.57
厦门金鹭特种合金有限公司	8,064,612.47	8.17
合计	57,809,181.01	—

20、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	3,883,702.23	4,863,486.25
减: 计入其他非流动负债		
合计	3,883,702.23	4,863,486.25

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,703,780.53	48,725,372.36	46,341,488.28	15,087,664.61
二、离职后福利-设定提存计划		3,106,577.38	3,106,577.38	
三、辞退福利		29,436.31	29,436.31	
合计	12,703,780.53	51,861,386.05	49,477,501.97	15,087,664.61

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴	12,703,780.51	43,282,364.34	40,899,480.24	15,086,664.61

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
和补贴				
2、职工福利费		2,467,865.34	2,467,865.34	
3、社会保险费		1,822,070.30	1,822,070.30	
其中:医疗保险费		1,614,337.64	1,614,337.64	
工伤保险费		207,732.66	207,732.66	
4、住房公积金	0.02	977,949.98	977,950.00	
5、工会经费和职工教育经费		175,122.40	174,122.40	1,000.00
合计	12,703,780.53	48,725,372.36	46,341,488.28	15,087,664.61

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		2,976,817.40	2,976,817.40	
2、失业保险费		129,759.98	129,759.98	
合计		3,106,577.38	3,106,577.38	

22、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税		7,156.06
教育费附加		2,554.50
城市维护建设税		3,576.31
个人所得税	60,129.61	220,961.50
印花税	174,413.09	124,551.18
其他税费	45,716.01	55,991.01
合计	280,258.71	414,790.56

23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,888,232.98	30,663,726.70
合计	1,888,232.98	30,663,726.70

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
投资款		29,363,500.00

项目	年末余额	年初余额
销售返利及佣金	1,782,417.89	1,190,243.77
保证金、押金	42,900.00	52,400.00
员工个人往来	24,074.30	52,003.90
其他	38,840.79	5,579.03
合计	1,888,232.98	30,663,726.70

24、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债	106,631.76	
合计	106,631.76	

25、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期不能终止确认的应收票据	62,936,332.13	52,203,457.58
待转销项税额	234,041.38	559,400.18
合计	63,170,373.51	52,762,857.76

26、长期借款

(1) 长期借款的基本情况

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

27、 租赁负债

项目	年 初 余 额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其 他		
东莞办事处		549,388.15	17,105.78		94,095.00	472,398.93
减：一年内到期的租赁负债		---	---	—	---	106,631.76
合计		---	---	—	---	365,767.17

28、 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预计销售退货	3,538,360.22	2,656,180.87	预计退货
合计	3,538,360.22	2,656,180.87	---

29、 递延收益

项目	年初余额	本 年 增 加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	296,666.85		71,199.96	225,466.89	新型工业化项目
政府补助	271,766.72		52,600.00	219,166.72	技改设备补贴
政府补助	583,333.33		100,000.00	483,333.33	合金材料和刀片技术改造项目政府补助

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	180,833.33		31,000.00	149,833.33	制造力提升项目设备补助
政府补助	474,000.00		72,000.00	402,000.00	2020年技改设备补贴
合计	1,806,600.23		326,799.96	1,479,800.27	—

30、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				年末余额	
		行新股	股	积 金 转 股	其他		小计
股份总数	75,225,000.00				-2,000,000.00	-2,000,000.00	73,225,000.00
	0				0	0	0

31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	211,671,046.31	1,604,073.92	23,973,500.00	189,301,620.23
合计	211,671,046.31	1,604,073.92	23,973,500.00	189,301,620.23

注 1: 本期资本公积减少为注销回购金石制造业转型升级新材料基金有限公司的股份 23,973,500.00 元。

注 2: 本期其他资本公积增加为 2024 年度股份支付形成资本公积 1,604,073.92 元。

32、 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购	25,973,500.00		25,973,500.00	0
合计	25,973,500.00		25,973,500.00	0

33、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,992,258.17	1,941,890.78	816,907.64	6,117,241.31
合计	4,992,258.17	1,941,890.78	816,907.64	6,117,241.31

34、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公 积	8,170,125.69	1,284,527.21		9,454,652.90
合计	8,170,125.69	1,284,527.21		9,454,652.90

35、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	67,620,787.56	62,462,035.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	67,620,787.56	62,462,035.81
加：本年归属于母公司股东的净利润	12,845,272.06	5,731,946.39
减：提取法定盈余公积	1,284,527.21	573,194.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	79,181,532.41	67,620,787.56

36、 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业 务	441,412,848.0 4	384,189,918.9 5	333,261,269.9 9	284,899,533.1 3
其他业 务	9,276,259.54	7,900,492.24	766,688.83	501,290.83
合计	450,689,107.5	392,090,411.1	334,027,958.8	285,400,823.9

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
	8	9	2	6

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
矿山开采用合金	170,483,902.63	149,117,756.87
工程建设用合金	108,014,530.68	90,907,087.54
切削刀具	46,090,542.02	43,690,447.44
超粗晶粒合金	44,192,022.60	40,818,815.94
复合片基体合金	36,969,290.98	29,299,484.84
棒材	25,746,101.14	22,948,530.62
油田牙轮钻合金	9,916,457.99	7,407,795.70
其他	9,276,259.54	7,900,492.24
合计	450,689,107.58	392,090,411.19
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	450,689,107.58	392,090,411.19
在某一时段确认		
合计	450,689,107.58	392,090,411.19
按经营地区分类		
境内	328,640,920.38	295,026,406.01
境外	122,048,187.20	97,064,005.18

合同分类	营业收入	营业成本
合计	450,689,107.58	392,090,411.19

37、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	303,811.66	434,301.45
教育费附加	217,008.33	310,215.33
房产税	381,841.48	398,558.27
土地使用税	231,865.52	231,865.52
车船使用税	7,920.00	7,560.00
印花税	493,838.86	201,250.57
其他税费	2,625.00	6,600.00
合计	1,638,910.85	1,590,351.14

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,261,222.25	6,767,158.31
差旅费	1,181,409.53	913,811.54
业务招待费	880,397.65	934,440.38
广告、展览费	911,754.30	672,866.21
保险费	534,708.69	522,909.67
办公费	263,467.78	154,766.81
股份支付	1,304,383.41	

项目	本年发生额	上年发生额
其他	473,644.31	456,257.86
合计	13,810,987.92	10,422,210.78

39、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,878,813.91	5,224,081.61
折旧及摊销	1,354,560.05	1,327,531.32
办公费	162,548.75	272,803.74
差旅费	495,748.89	226,604.46
业务招待费	1,353,584.76	777,138.42
交通及汽车使用费	394,557.19	566,810.13
水电费	204,027.29	191,485.64
咨询费	2,542,814.49	888,432.93
其他	1,008,984.46	395,709.78
合计	13,395,639.79	9,870,598.03

40、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,237,617.63	9,452,455.58
直接材料	2,148,859.95	2,918,519.54
试验试制费	635,566.99	589,920.05
水电费	405,315.69	470,356.41
折旧及摊销	3,399,307.05	3,164,875.40

项目	本年发生额	上年发生额
委托外部研究开发费用	700,000.00	500,000.00
其他研发费用	650,710.90	495,527.76
合计	17,177,378.21	17,591,654.74

41、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	732,659.96	1,833,418.43
减：利息收入	456,881.56	689,590.09
汇兑净损失	-1,426,397.59	-957,357.43
银行手续费	190,811.19	173,136.57
合计	-959,808.00	359,607.48

42、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
进项税额加计抵减额	3,148,270.11		
与日常活动相关的政府补助	3,463,608.30	2,996,590.41	2,933,508.34
合计	6,611,878.41	2,996,590.41	2,933,508.34

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

43、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	0.01	
合计	0.01	

44、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	47,240.00	-264,424.72
应收账款减值损失	-1,862,675.99	-1,819,826.61
其他应收款坏账损失	-255,490.90	-39,445.10
合计	-2,070,926.89	-2,123,696.43

上表中, 损失以“—”号填列。

45、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-5,413,953.70	-4,278,637.84
合计	-5,413,953.70	-4,278,637.84

上表中, 损失以“—”号填列。

46、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-24,550.82		-24,550.82
合计	-24,550.82		-24,550.82

表中, 损失以“—”号填列。

47、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿收入	14,137.52	34,013.31	14,137.52
罚没收入		500.00	
其他	0.48		0.48
合计	14,138.00	34,513.31	14,138.00

48、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,071.35	24,000.82	5,071.35
其中：固定资产	5,071.35	24,000.82	5,071.35
对外捐赠支出		30,000.00	
滞纳金	3,059.85	1,127,458.93	3,059.85
赔偿支出		4,000.00	
罚款		600.00	
合计	8,131.20	1,186,059.75	8,131.20

49、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-201,230.63	-1,496,524.00
合计	-201,230.63	-1,496,524.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	12,644,041.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,896,606.21
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	375,109.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-2,477,656.24
其他	4,710.39
所得税费用	-201,230.63

50、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	456,881.56	689,590.09
政府补助	3,136,808.34	2,669,790.45
收现营业外收入	12,397.37	500.00

项目	本年发生额	上年发生额
合计	3,606,087.27	3,359,880.54

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	310,877.52	656,522.26
其他付现费用和营业外支出	14,765,830.42	13,297,186.74
合计	15,076,707.94	13,953,709.00

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	0.01	
合计	0.01	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
汇票保证金	24,204,397.87	7,540,000.00
合计	24,204,397.87	7,540,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
汇票保证金	19,284,274.88	11,800,000.00
回购股份	25,973,500.00	
租赁款	118,141.50	

项目	本年发生额	上年发生额
合计	45,375,916.38	11,800,000.00

51、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,845,272.06	5,731,946.39
加：资产减值准备	5,413,953.70	4,278,637.84
信用减值损失	2,070,926.89	2,123,696.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,288,146.50	16,893,772.13
使用权资产折旧	102,637.92	
无形资产摊销	422,866.68	416,326.14
长期待摊费用摊销	30,682.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	24,550.82	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,071.35	24,000.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	797,486.03	1,899,335.12
投资损失（收益以“-”号填列）	-0.01	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,491,588.14	-2,634,409.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,692,818.77	1,137,885.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,839,624.85	-49,845,272.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,062,774.61	10,773,882.92

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	26,420,363.36	38,428,711.02
其他	1,604,073.92	
经营活动产生的现金流量净额	25,922,401.66	29,228,512.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	29,783,384.34	37,899,049.44
减：现金的年初余额	37,899,049.44	64,897,388.71
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,115,665.10	-26,998,339.27

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	29,783,384.34	37,899,049.44
其中：库存现金	1,709.57	2,514.54
可随时用于支付的银行存款	29,781,674.77	37,896,533.85
可随时用于支付的其他货币资金		1.05
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	29,783,384.34	37,899,049.44

七、 政府补助

1、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,806,600.23			326,799.96		1,479,800.27	资产
合计	1,806,600.23			326,799.96		1,479,800.27	——

2、 计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
失业保险扩岗补贴	3,000.00	1,500.00
2021年省工业企业技术改造补助		255,300.00
2022年出口信用保费扶持及融资贴息		189,900.00

类型	本年发生额	上年发生额
2023 年中央外经贸发展资金 (进口贴息)		219,495.00
财政局 2023 年第五批制造业 高地建设专项奖金		1,000,000.00
科工信局 2021 年高质量发展 政策兑现资金		290,700.00
区科技和工信局引进外籍人 才补助		60,000.00
区科技局 2021 年度研发奖补 专项资金	-23,400.00	191,600.00
区科技局十佳科技型瞪羚企 业奖励		200,000.00
技术改造设备投资补助摊销	71,199.96	71,199.96
技改设备补贴摊销	52,600.00	52,600.00
合金材料和刀片技术改造项 目政府补助摊销	100,000.00	100,000.00
制造力提升项目设备补助摊 销	31,000.00	31,000.00
2020 年技改设备补贴摊销	72,000.00	72,000.00
研发补助经费		200,000.00
失业保险稳岗费补助	95,908.34	61,295.45
保费扶持及融资贴息款	203,300.00	

类型	本年发生额	上年发生额
2023 年省级展会资金	58,000.00	
2024 年中央中小企业发展专项资金（专精特新方向）	2,000,000.00	
上市辅导补贴	800,000.00	
合计	3,463,608.30	2,996,590.41

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

公司的主要经营业务位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。2024 年 12 月 31 日，公司无以浮动利率计息的银行借款，在其他条件不变的情况下，不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

2、信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险,本公司只与信用良好的交易对手进行交易,对交易对手信用额度进行审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(1) 本报告期末相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

项目	年末余额	预期信用减值损失
应收票据	68,646,860.88	756,452.65
应收账款	131,654,298.94	11,067,347.70
其他应收款	3,661,396.45	482,387.51
合计	203,962,556.27	12,306,187.86

(2) 已发生单项减值的金融资产的分析,包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

本报告年末单项确定已发生减值的应收山西鑫博瑞科技有限公司等单位款项,由于客户财务困难,回款可能性低,管理层判断预计无法收回,本公司已全额计提坏账准备。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录,本公司无其他重大信用集中风险。

3、流动性风险

管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2024年12月31日,本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	1年以内	1年以上	合计
应付账款	94,937,104.73	3,716,146.58	98,653,251.31
其他应付款	1,867,474.98	20,758.00	1,888,232.98
短期借款(含利息)	10,000,000.00		10,000,000.00
一年内到期的非流动负债(含利息)	106,631.76		106,631.76

项目	1 年以内	1 年以上	合计
长期借款（含利息）	10,000,000.00		10,000,000.00
租赁负债（含利息）	365,767.17		365,767.17

九、 关联方及关联交易

本公司实际控制人为张国顺。直接持有公司 30.0989%；通过株洲因特盈投资合伙企业（有限合伙）间接持股 0.0683%；通过株洲合创赢企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持股 0.4438%；合计持股 30.61%。

1、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
株洲合创赢企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	张国顺持股 72.2222%的主体
株洲威克多硬质合金有限公司	张国顺的妹夫唐胜利持股 98%的主体，并担任执行董事
汉寿县新兴电杆厂	高绪仁持股 100%的主体
湖南湘线水泥制品有限公司	高绪仁持股 33.1889%并担任监事的主体
常德质中电通讯设备制造有限公司	刘孝飞的姐姐刘孝魁持股 33%且高绪仁担任监事的主体 （注：该公司由肯特另一股东黄跃贤持股 34%并担任执行董事）
湖南德昶通讯工程有限公司	刘孝飞的姐姐刘孝魁间接持股 33%且高绪仁担任监事的主体 （注：该公司由肯特另一股东黄跃贤持股 34%并担任执行董事）
烟台天迈数控刀具有限公司	李元朝的女儿李蕾、女婿李磊分别持股 50%，且李磊担任执行董事、李元朝的配偶于建平担任总经理
青岛天迈利丰数控刀具有限公司	李元朝的女儿李蕾持股 45%、女婿李磊持股 55%，且李磊担任执行董事兼总经理
双立（山东）研磨材料有限公司	李元朝的女婿李磊持股 40%且担任执行董事兼总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南永盛新材料股份有限公司	刘震东担任董事的主体
北京汇众温思文化传播有限公司	刘震东的配偶贾哲敏持股 66.67%，刘震东的父亲刘铜明持股 33.33%并担任执行董事
湖南智程电力科技有限公司	胡善学配偶的兄弟杨鹏程持股 100%并担任执行董事、总经理
株洲因特盈投资合伙企业（有限合伙）	持股 10.24%
金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）	持股 5.92%
国家制造业转型升级基金股份有限公司	2021年10月至2024年4月，通过金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）间接持有公司股份超过5%
张云娴	持股 11.74%
高绪仁	持股 9.56%
李元朝	持股 5.05%
张国顺	董事长，总经理
高绪仁	董事
刘震东	董事
吴建国	董事，副总经理
胡善学	董事，副总经理，财务负责人
刘孝飞	监事
刘利民	监事
张紫阳	监事
范忠	副总经理
樊国芬	报告期内曾担任监事，任职时间为2021年6月28日至2024年3月29日
周诚	报告期内曾担任董事、副总经理，任职时间为2021年6月28日至2024年4月12日

2、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联 交易内容	本年发生额	上年发生额
株洲威克多硬质合金有限公司	销售产 品	1,151,256.85	543,094.28
烟台天迈数控刀具有限公司	销售产 品	221.96	

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,312,957.19	2,135,888.75

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保 是否 已经 履行 完毕
张国顺	81,000,000.00	2023年01月28日	2026年01月27日	否
张国顺	60,000,000.00	2023年07月24日	2026年07月24日	否

3、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		

项目名称	年末余额	年初余额
金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）		29,363,500.00
合计		29,363,500.00
合同负债：		
株洲威克多硬质合金有限公司	826.05	
合计	826.05	

十、 承诺及或有事项

1、 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项

1、 利润分配情况

于 2025 年 4 月 28 日，本公司第二届董事会召开第四次会议，批准 2024 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 9,153,125.00 元。

十二、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-24,550.82	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,933,508.34	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及		

项 目	金 额	说 明
处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,006.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,604,073.9	
	2	
小 计	1,310,890.4	
	0	
减：所得税影响额	437,703.63	
合 计	873,186.77	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.68	0.17	0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.43	0.16	0.16

以下无正文，为株洲肯特硬质合金股份有限公司 2024 年度财务报表附注。

株洲肯特硬质合金股份有限公司

2025 年 4 月 28 日

公司负责人：张国顺 主管会计工作负责人：胡善学 会计机构负责人：龚伟

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计政策变更

一、《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

二、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-24,550.68
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,933,508.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,006.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,604,073.92
非经常性损益合计	1,310,890.54
减：所得税影响数	437,703.65
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	873,186.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用